

ASR Abruzzo

Agenzia Sanitaria Regionale

ASR ABRUZZO
AGENZIA SANITARIA REGIONALE
Prot. n° 1041 Arrivo
14/12/2023

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Piscione Antonio

8 novembre 2023

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Antonio Piscione, revisore legale dell' ASR Abruzzo – Agenzia Sanitaria Regionale Abruzzo nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 32 del 08.08.2023 e con Deliberazione del Direttore Generale n. 42 del 29.08.2023,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 di modifica ed integrazione del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42; e il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, da sottoporre all'approvazione del rappresentante legale, con i seguenti allegati obbligatori indicati:
 - Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2023;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - il piano triennale delle attività;
 - ai sensi dell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - il bilancio di previsione con i relativi allegati è pubblicato sul sito dell'Ente
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui al comma 557 -quater dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006 e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

DOMANDE E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente entro il 31 ottobre 2023 **HA** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023 con assestamento di bilancio del 08/08/2023 – delibera n° 40 .

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011 in quanto compatibili con l'attività dell'Ente;

VERIFICHE ED EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo amministrativo ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022 con delibera n° 15 del 31 marzo 2023

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato determinato un risultato di amministrazione 2022 pari ad € 545.691,79 mentre per il 2023 è stato determinato un avanzo di amministrazione presunto pari ad € 420.790,00;

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	Previsioni		
				Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	866.336,81	2.073.701,79	1.943.800,00	1.523.010,00	1.523.010,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.744.573,79	2.810.136,81		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		300.000,00	300.000,00		
TOTALE TITOLI		866.336,81	2.373.701,79	2.243.800,00	1.823.010,00	1.823.010,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.044.573,79	3.110.136,81		
TOTALE GENERALE SPESE		866.336,81	2.373.701,79	2.243.800,00	1.823.010,00	1.823.010,00
	di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.044.573,79	3.110.136,81		

PREVISIONE DI CASSA E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

FONDO DI CASSA AL 31/10/2023	€ 1.619.941,55
Riscossioni presunte al 31/12/2023	€ 21.000,00
Pagamenti presunti al 31/12/2023	€ 390.796,18
FONDO DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2023	€ 1.250.145,37
Residui attivi presunti al 31/12/2023	€ 36.981,44
Residui passivi presunti al 31/12/2023	€ 866.336,81
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	€ 420.790,00

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione.

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2023 è pari ad € 1.250.145,37

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Si espone il quadro generale riassuntivo ed un equilibrio tra entrate finali con le spese finali.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	2025	2026	SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.250.145,37								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		420.790,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e paracontributiva	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	2.810.136,81	1.943.800,00	1.523.010,00	1.523.010,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.549.981,44	1.513.000,00	1.513.000,00	1.513.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	10.010,00	10.010,00	10.010,00	10.010,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.559.991,44	1.523.010,00	1.523.010,00	1.523.010,00	Totale spese finali	2.810.136,81	1.943.800,00	1.523.010,00	1.523.010,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
					TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale	1.859.991,44	1.823.010,00	1.823.010,00	1.823.010,00	Totale	3.110.136,81	2.243.800,00	1.823.010,00	1.823.010,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.110.136,81	2.243.800,00	1.823.010,00	1.823.010,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.110.136,81	2.243.800,00	1.823.010,00	1.823.010,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione fornisce le informazioni relative ai criteri di valutazione e le altre informazioni richieste dalla legge in rapporto all'attività dell'ente.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Le attività dell’Agenzia non prevedono la predisposizione del “Programma triennale delle opere pubbliche”

L’unica spesa relativa ai servizi superiore a 40.000,00 unitariamente considerata è quella relativa all’affitto dei locali in cui è situata la sede dell’agenzia in Via Monti 9 – Pescara ed è pari ad € 129.260,00 annuali.

Convenzioni in essere:

- Convenzione tra ASR-AGENAS per la redazione di linee guida per la predisposizione della dotazione organica da parte delle Aziende sanitarie regionali, anche attraverso la definizione di indicatori non solo per i Presidi ospedalieri, ivi inclusi i servizi, ma anche per i Distretti, per il Dipartimento di salute mentale e il Dipartimento di Prevenzione, nelle sue componenti di sanità veterinaria, igiene pubblica, igiene degli alimenti e della nutrizione, prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro. Tale convenzione ha un costo di € 40.000,00 annui;

- Convenzione tra ASR e Dipartimento di Medicina e Scienze dell’Invecchiamento dell’università “G. D’Annunzio di Chieti” per l’osservazione epidemiologica e monitoraggio dei livelli essenziali di assistenza oltre la ricerca e sviluppo di metodologie e strumenti per il governo clinico. Tale convenzione ha un costo di € 20.000,00 più iva.

Programmazione triennale del fabbisogno del personale

L’Agenzia Sanitaria regionale con delibera n° 10 del 27 febbraio 2023 ha approvato il piano triennale del fabbisogno del personale per le annualità 2023-2025 a seguito della DGR n° 461 del 20.07.2021. La Regione Abruzzo con tale delibera ha inteso applicare la verifica dei limiti di cui sopra, anche in applicazione del D.L. 24.06.2014 n° 90, a livello regionale e non più di singola agenzia.

All’art. 1 della delibera 461 approva alcuni allegati tra i quali l’allegato C “Costo della dotazione organica” – l’allegato D “ Verifica dei limiti di spesa anno 2021” e l’allegato E “calcolo delle cessazioni comprensivo delle categorie protette” considerando i limiti di cui sopra, non più a livello di singoli enti ed organismi, ma a livello regionale nel rispetto dell’art. 3 del D.L. 24.06.2014 n° 90 e del decreto 3 settembre 2019 n° 34.

In particolar modo nell’art. 3 della delibera 461 cita testualmente di “autorizzare l’assunzione a tempo indeterminato e pieno del personale riportato nell’Allegato B), così come dettagliatamente indicato per categoria e per profilo” cedendo la propria capacità assunzionale e riportandone i relativi costi nei seguenti prospetti:

Nell’ambito di quella di cui alla colonna (c) la seguente capacità assunzionale è assegnata a:			
AGENZIA REGIONALE DI PROTEZIONE CIVILE			
	CAT.	PROFILO	N.
SMEA	C	AMMINISTRATIVO	5
	B1	AMMINISTRATIVO	1
			6
Agenzia Regionale di Protezione Civile	D1	SPECIALISTA ALLERTAMENTO	3
TOTALE			9
A.S.R. ABRUZZO			
	CAT.	PROFILO	N.
	D1	ECONOMISTA	1
	D1	AMMINISTRATIVO	2
	D1	BIOLOGO	1
TOTALE			4

ed indicando i costi per ogni profilo:

Costo assunzioni 2021 a tempo indeterminato			
CAT.	SPESA ANNUA UNITARIA (comprensiva di contributi, IRAP e INAIL)	N. UNITA'	SPESA COMPLESSIVA PIANO 2021
Dirigenti	61.705,00	6	370.230,00
D3	37.671,87	6	226.031,22
D1	32.773,76	23	753.796,48
C	30.117,99	49	1.475.781,51
B3	28.217,13	61	1.721.244,93
B1	26.784,29	3	80.352,87
TOTALI		148	4.627.437,01

Pertanto, per quanto riguarda la verifica del vincolo di cui comma 557 -quater dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006 sui limiti di spesa si precisa che per il 2021 è ampiamente rispettato, mentre per quanto riguarda le somme imputate nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2025-2026 per il personale, in virtù delle future quattro nuove assunzioni, si rinvia alla delibera regionale n° 461 del 20.07.2021, L.R. 29.11.2021 n° 23 e DGR 840 DEL 17/12/2021. Le spese relative alle nuove assunzioni non incidono sul calcolo dei predetti limiti in quanto la regione Abruzzo ha ceduto espressamente la propria capacità assunzionale autorizzandone anche la relativa spesa. Parimenti non incide sul limite predetto la ricostituzione del fondo risorse decentrate effettuato all'Agenzia Sanitaria dal consulente dott. Petrucci Emilio, noto esperto di contabilità di Enti Locali.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- del rendiconto 2022 e delle previsioni definitive 2024-2026;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i progetti;
- dei vincoli sulle spese e dei trasferimenti erariali;

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronogrammi e alle scadenze di legge.

Suggerimenti

Purtroppo, alla data odierna, l'Ente ha assunto esclusivamente un dipendente Categoria D1-Specialista Economista attingendo da una graduatoria della Regione Abruzzo ed in base a concorso una Biologa. Inoltre deve essere svolto il concorso per due specialisti amministrativi.

Si suggerisce, eventualmente, di attingere le figure professionali da graduatorie attive presso altri Enti.

ORGANI

Nel corso del 2023 non sono variati gli organi dell'Agenzia Sanitaria ma vi è stata esclusivamente una riconferma dell'organo di revisione:

1) L'organo di revisione

Con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 32 del 08.08.2023 e con Deliberazione del Direttore Generale n. 42 del 29.08.2023 è stato riconfermato il sottoscritto dott. Piscione Antonio nato a [REDACTED] il [REDACTED] per la durata di tre anni;

2) Il rappresentante legale

Con D.P.G.R. n° 70 del 30/09/2020 il dott. Pierluigi Cosenza nato a [REDACTED] il [REDACTED] è stato nominato Commissario Straordinario al posto del dott. Mascitelli Alfonso. E con successiva deliberazione n° 136 del 15 marzo 2021 della Giunta Regionale dell'Abruzzo il dott. Pierluigi Cosenza è stato nominato Direttore della ASR Abruzzo, a decorrere dal 24.02.2021 per la durata di tre anni.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

delle variazioni rispetto all'anno precedente;

della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dei principi contabili;
- ha rilevato congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

pertanto esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Il REVISORE LEGALE
Dott. Antonio Piscione

